

CONSORZIO GESTIONE GIARDINO ALPINIA

Sede Legale P.zza Matteotti 6 c/o Comune di Stresa
Sede operativa c/o "Unione Montana del Cusio e del Mottarone"
Via De Angeli, 35/a OMEGNA (Prov. VB)
C.F. 90000170036

COPIA

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE FINANZIARIO

N. 21 DEL 02/07/2026

OGGETTO: Aggiornamento a tutto il 2° trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, approvato con deliberazione CDA n. 02/2026.

L'anno **2026** il giorno **02** del mese di **LUGLIO**

IL SEGRETARIO RESPONSABILE FINANZIARIO

- Vista la delibera A.C. n.2 del 20/4/2026 di conferma nomina del Segretario Direttore del Consorzio e di incarico dei dipendenti dell'Unione Montana del Cusio e del Mottarone per il triennio 2026-2028;
- Vista la Delibera A.C. N. 05 del 20/04/2026 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2026;
- VISTO l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024, che recita:
 - "1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento. Il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.*
 - 2. Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1."*
- RILEVATO che sul sito ministeriale della Commissione Arconet sono disponibili i modelli da utilizzare per la redazione del piano annuale dei flussi di cassa di cui alla sopra richiamata normativa;
- CONSIDERATO che il modello di piano annuale dei flussi di cassa relativo agli enti territoriali è corredato dalle istruzioni della Ragioneria Generale dello Stato per la compilazione, che prevedono che:
 - il piano è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo;
 - il piano è adottato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più necessarie le previsioni del piano;
 - a seguito dell'adozione, il piano è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;
 - le previsioni trimestrali del piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili dal sito internet www.siope.it), e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo);

- al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla giunta/organo esecutivo dell'attuazione del piano;
 - il piano è aggiornato con atto del responsabile finanziario;
 - al termine di ciascun trimestre, le previsioni del trimestre concluso sono sostituite con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE e sono conseguentemente aggiornate/riformulate le previsioni dei trimestri successivi, tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi";
 - la classificazione delle entrate e delle spese del piano prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE;
 - l'importo delle carte contabili previsto nel modello è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;
- VISTI i chiarimenti forniti della Commissione Arconet in data 25 febbraio 2025, con i quali viene spiegato che le previsioni di cassa trimestrali cumulate del Piano dei flussi di cassa devono essere coerenti con le previsioni di cassa del bilancio, tranne che per quanto concerne le previsioni delle anticipazioni di tesoreria ex art. 222 del TUEL, e che i pagamenti relativi al rimborso delle suddette anticipazioni devono essere inseriti per un importo pari alla differenza tra l'importo del rimborso e quello delle anticipazioni (se il rimborso è superiore alle anticipazioni);
 - CONSIDERATO che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni assestate di cassa del bilancio di previsione;
 - VISTO il comma 6 dell'art. 162 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL, che prevede che il bilancio di previsione venga deliberato garantendo un fondo di cassa non negativo, e ritenuta tale disposizione, per coerenza, applicabile anche al piano annuale dei flussi di cassa e ai suoi aggiornamenti trimestrali;
 - VISTA la deliberazione del CDA n. 02 del 22/05/2026, di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, adottata ai sensi dell'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024;
 - CONSIDERATO che nella predetta deliberazione n. 02/2026 veniva stabilito che il piano dei flussi di cassa deve essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, che deve essere adottata entro il mese successivo al trimestre solare appena concluso, da comunicare al CDA entro la prima seduta utile;
 - VISTO l'aggiornamento a tutto il 2° trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, allegato alla presente, predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa;
 - VISTI inoltre:
 - il vigente Regolamento di contabilità;
 - il D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL;
 - il D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;

DETERMINA

- 1) DI APPROVARE, per le motivazioni in premessa, l'aggiornamento a tutto il 2° trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, allegato alla presente per formarne parte integrante e sostanziale;
- 2) DI COMUNICARE la presente al CDA nella prima seduta utile;
- 3) DI TRASMETTERE copia della presente all'Organo di revisione dell'Ente per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024.
- 4) di dare atto che la presente determina sarà affissa all'albo pretorio in ossequio al D.Lvo. n° 267 del 18/08/2000.

Dalla Sede del Consorzio addì 01/07/2026

Il Responsabile del Servizio
F.to Dr. Marco Luigi Delsignore

Visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria ai sensi dell'art. 151 comma 4 del D.Lvo n° 267/2000

Il Responsabile del Servizio Finanziario
F.to Dr. Marco Luigi Delsignore

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Si attesta che la presente determinazione viene pubblicata in elenco all'Albo Pretorio del Consorzio per 15 giorni consecutivi dal 01/07/2026 al 15/07/2026

Dalla Sede del Consorzio addì 01/07/2026

Il Segretario Direttore
F.to Dr. Marco Luigi Delsignore

Copia conforme all'originale in carta libera per uso amministrativo

Il Segretario Direttore
F.to Dr. Marco Luigi Delsignore
